



National Revenue,
Taxation

Revenu national,
Impôt

CAI NR 68

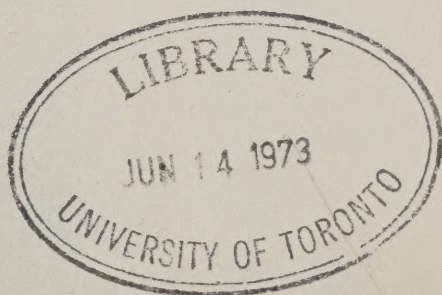
-73577

vision

General publications


[G-5]

Supplementary Tax Guide for Estate Representatives and Emigrants 1972



3 1761 11708846 8





Digitized by the Internet Archive
in 2023 with funding from
University of Toronto

<https://archive.org/details/31761117088468>

Supplementary Tax Guide for Estate Representatives and Emigrants

Introduction

General information for the completion of the Individual Income Tax Return is contained in the guide provided with that return.

This Supplementary Guide contains additional information of particular use to representatives of deceased taxpayers and to taxpayers who cease to be residents of Canada during the taxation year. It is intended as a guide only and is not a substitute for the Income Tax Act and Regulations.

The references at the end of the paragraphs are the relevant provisions of the Income Tax Act. Where reference is to the Income Tax Application Rules, 1971, the section number is preceded by the designation "ITAR".

This guide cannot deal with every circumstance that may arise in a return for a deceased taxpayer or an emigrant. If you have an inquiry that is not answered in this guide, you should contact a District Taxation Office.

The following publications may be obtained from a District Taxation Office:

Your Guide to the 1972 Income Tax Return

Tax Reform Publication-Capital Gains

Interpretation Bulletin IT-36, Income of Deceased Persons

Information Circular 72-17, Procedures Concerning Disposition of Taxable Canadian Property by Non-Residents of Canada and Potential Tax Liabilities of Purchasers of such Property

Information Circular 72-23, Procedures Relating to Capital Gains of a Taxpayer Entering or Leaving Canada

Contents

	Pages
PART I	
DECEASED TAXPAYERS	1 to 6
Filing of Returns	1
Income	1 and 2
Rights or Things	2
Deemed Disposition of Capital Property at Death	2 to 4
Payment of Tax	4
Dispositions to Spouse or to Exclusive Spouse's Trust	4 and 5
Exclusive Spouse's Trust	5
Capital Losses in Year of Death	5
Capital Losses Prior to Year of Death	5
Reserves in Year of Death	5 and 6
General Averaging of Income	6
Disposition of Property by Legal Representative	6
PART II	
EMIGRANTS	7 to 10
Filing of Returns	7
Income and Deductions	7
Deemed Disposition of Capital Property	8 and 9
Deferral of Deemed Disposition of Capital Property	10
Payment of Additional Tax	10

Part I

Deceased Taxpayers

1. FILING OF RETURNS

As a general rule, returns for deceased taxpayers are required to be filed by the legal representative within the following limits:

- (a) return for the period from 1st January of the year of death to the date of death by the later of the 30th April of the year following the year of death or six months after the date of death.
- (b) return for any year prior to the date of death by six months after the date of death.

It may be necessary or advantageous to file more than one return for the year of death. For example, where the taxpayer died after the close of the fiscal period of his business or after the close of the taxation year of a trust of which he was an income beneficiary, and before the end of the calendar year in which that fiscal period of the business closed or that taxation year of the trust ended:

- (a) a separate return may be filed for the taxpayer's income from the business pertaining to the period from the close of the fiscal year to the time of death.
- (b) a separate return may be filed for the taxpayer's income from the trust pertaining to the period from the end of the trust's taxation year to the time of death.

Full personal exemptions and the \$100 standard deduction may be claimed on each return described above.

The representative of the estate of the deceased taxpayer may also elect to file a separate return for the value of rights or things owned by the decedent at the time of death. Full personal exemptions may also be claimed in respect of this return but not the \$100 standard deduction. (See *item 3 — Rights or Things.*)

References on the return to residence on 31st December should be interpreted as meaning residence on the date of death.

The date of death, the full name, address and official position of the executor or administrator and solicitor, if any, for the decedent, should be provided with the income tax return of the deceased person.

The legal representative of the deceased taxpayer will facilitate the processing of the decedent's final return by filing with it a list of the property owned by the taxpayer at death.

150(1) (b), 150(3), 150(4), 104(23) (d), 70(2)

2. INCOME

Income which is payable periodically, such as interest, rents, royalties, annuities, or salaries and wages, is deemed to accrue in equal daily amounts in the period for which the amount was payable. Any amount not actually received before the taxpayer's death but so deemed to have accrued to

the day of death, shall be included in computing the income in the decedent's final return.

70(1)

3. RIGHTS OR THINGS

Where at death the taxpayer had rights or things (other than any capital property or any amount included in his income that is an accrued amount of interest, rent, royalty, annuity, remuneration from an office or employment, or other amount payable periodically) which would have been included in computing his income when sold or disposed of, the amount or value of these rights or things at the time of death is to be included in computing the taxpayer's income for the year of death. Examples of such items to be included in income are matured uncashed bond coupons, farm crops and herds, accounts receivable of a taxpayer who reported on a cash basis, and unpaid salary, wages or commissions for completed pay periods preceding the taxpayer's death.

The legal representative for the decedent may within one year from the date of death of the taxpayer or within ninety days after the mailing of any notice of assessment of tax for the year of death, whichever is the later, elect to report such amounts as income in accordance with one of the following methods:

- (a) in a separate return for the taxation year in which the taxpayer died. Full personal exemptions may be claimed.
- (b) for any taxation year ending after 1971 and before 1976, include one-fifth of the total value in computing the income for each of the last five taxation years including the year of death. The additional amount of tax payable for any prior year as a result of this election is payable thirty days after the day of mailing of the notice of assessment for the year of death.

In the alternative, where the rights or things have been transferred or distributed to a beneficiary of the deceased taxpayer within the time prescribed for the election to use one of the foregoing methods, the amounts thereof will not be considered as income of the decedent. Instead such amounts will be included in the beneficiary's income for the taxation year in which the beneficiary receives the amounts that are realized when he disposes of the rights or things.

70(2), *ITAR 47*, 70(3)

4. DEEMED DISPOSITION OF CAPITAL PROPERTY AT DEATH

A taxpayer who dies after 1971 is deemed to have disposed of each capital property owned by him immediately before his death.

(a) Depreciable Property

Depreciable property of a prescribed class (other than that passing to the taxpayer's spouse or to an exclusive spouse's trust by will) is deemed to be disposed of at a value which is midway between the total fair market value at the time of death of all the property in the class and the undepreciated capital cost of the class to the taxpayer at the time of death.

If the deemed Proceeds of Disposition is an amount in excess of the undepreciated capital cost, a recapture of capital cost allowance will result

which is to be included in computing the income in the decedent's final return. If the deemed Proceeds of Disposition is an amount less than the undepreciated capital cost, a terminal loss will result which may be claimed in the final return of the decedent.

Where the deemed Proceeds of Disposition is an amount in excess of the capital cost, a capital gain will result, one-half of which is a taxable capital gain to be reported in the decedent's final return. However, where the depreciable property was owned by the decedent on 31st December, 1971, and where the capital cost of the property to the decedent is less than the fair market value of the property on Valuation Day and less than the Proceeds of Disposition otherwise determined for a deceased taxpayer, the transitional rules provide for an adjustment to such Proceeds of Disposition in order to preclude taxing any capital gain on the property which accrued before 1st January, 1972. In this latter case, the Proceeds of Disposition is deemed to be an amount equal to the capital cost to the decedent plus the amount, if any, by which the Proceeds of Disposition otherwise determined for a deceased taxpayer exceeds the fair market value of the property on Valuation Day.

The cost of depreciable property to a beneficiary is deemed to be equal to:

Fair market value of the particular depreciable property at time of death	X	Amount of the Proceeds of Disposition of all depreciable property of that prescribed class deemed to have been received by the decedent
Fair market value of all depreciable property of that prescribed class at time of death		

Where the above calculation produces a cost to the beneficiary that is less than the capital cost to the decedent, the capital cost to the beneficiary is deemed to be an amount equal to the capital cost to the decedent, and the excess is deemed to have been allowed as capital cost allowance to the beneficiary.

70(5) (b), 70(5) (e), 13(1), 54 (a), 38, 39(1), ITAR 20(1) (a), 70(5) (d)

(b) Other Capital Property

Other capital property (except property passing to the taxpayer's spouse or to an exclusive spouse's trust by will) is deemed to be disposed of at its fair market value at the time of death.

The cost of capital property that was owned by the decedent on 31st December, 1971 (other than depreciable property or a partnership interest) will be determined under the median amount rule unless the legal representative elects to establish the cost for all such property to be its fair market value on Valuation Day (see items 67 and 68 in the guide provided with the Individual Income Tax Return). However, if the deceased taxpayer has during his lifetime disposed of any such property owned by him on 31st December, 1971, the cost basis used by him on the first return on which he reported such disposition must also be used by the legal representative.

Taxable capital gains and allowable capital losses arising from the deemed disposition of such other capital property are to be reported or claimed on the decedent's final return.

The cost of capital property other than depreciable property, to the person to whom the property passes is deemed to be its fair market value at the time of death.

70(5) (a), *ITAR 26(3), ITAR 26(7), 38, 70(5) (c)*

5. PAYMENT OF TAX

For the year of death, the legal representative may elect in prescribed form (Form T2075) and in prescribed manner to defer payment of all or any portion of the tax attributed to amounts included in income from the value of rights or things at date of death and from deemed dispositions of capital property at death. This election requires that the representative furnish security acceptable to the Minister to guarantee payment of the deferred tax in not more than six equal consecutive annual instalments with interest thereon at a prescribed rate.

159(5), 159(6), 159(7)

6. DISPOSITIONS TO SPOUSE OR TO EXCLUSIVE SPOUSE'S TRUST

Where property has, within six months after the death of a taxpayer who was resident in Canada immediately before his death, become vested in-
defeasibly in the taxpayer's spouse who was resident in Canada immediately before the taxpayer's death or in an exclusive spouse's trust (created by the taxpayer's will) resident in Canada immediately after the taxpayer's death, the proceeds of the deemed dispositions are equal to:

(a) for depreciable property of a prescribed class:

Fair market value of the particular property at death		Undepreciated capital cost to the taxpayer of all property of that class immediately before his death
Fair market value of all property of that class at death	X	

(b) for other capital property:

the adjusted cost base to the taxpayer of the property immediately before his death.

The adjusted cost base (see item 58 in the guide provided with the Individual Income Tax Return) of such capital property (other than depreciable property) owned by the decedent on 31st December, 1971, is determined under the median amount rule unless the decedent or the legal representative has established the cost of all such other capital property owned at 31st December, 1971 to be its fair market value on Valuation Day.

The spouse or spouse's trust is deemed to have acquired the property for an amount equal to the deemed Proceeds of Disposition as determined above.

Where the spouse or spouse's trust is deemed to have acquired any depreciable property at a cost less than the capital cost of the property to the decedent, the capital cost to the spouse or spouse's trust is deemed to be an amount equal to the capital cost to the decedent and the excess is deemed to have been allowed as capital cost allowances to the spouse or spouse's trust.

The effect of the above provisions is that any accrued capital gains, recapture of capital cost allowances, capital losses and terminal losses will pass to the spouse or spouse's trust and are deferred until the time of

actual dispositions by the spouse or spouse's trust or until the death of the spouse, whichever occurs first.

70(6), *ITAR 26(3), ITAR 26(7)*

7. EXCLUSIVE SPOUSE'S TRUST

An exclusive spouse's trust to qualify as such must be created by the taxpayer's will under the provisions of which the spouse only is entitled to receive all of the income of the trust during the spouse's lifetime, and no person except the spouse can obtain or use any of the income or capital while the spouse is alive. For example, if benefits to the spouse cease upon remarriage, the trust would not qualify as an exclusive spouse's trust.

A trust will qualify as an exclusive spouse's trust even though the deceased's debts, death taxes and income taxes are payable out of property which otherwise would form part of the trust. The trust will not be disqualified in circumstances where it receives tax free dividends under section 83 although such dividends may not be payable to the spouse.

70(6) (b), 70(7), 70(8), 108(4)

8. CAPITAL LOSSES IN YEAR OF DEATH

Where a taxpayer's allowable capital losses in the year of death exceed the taxable capital gains in the same year, the excess may be applied against other income without regard to the \$1,000 restriction ordinarily applicable. Should any excess still remain it may be applied in computing the taxable income of the immediately preceding year, provided such preceding year ends after 1971, again without regard to the \$1,000 restriction otherwise applicable. The \$1,000 restriction for the year of death and the preceding year is removed, since there will be no future years to which accumulated losses may be applied.

71, 111(2), *ITAR 37(4)*

9. CAPITAL LOSSES PRIOR TO THE YEAR OF DEATH

Generally, where a taxpayer's allowable capital losses for a year prior to death exceed the taxable capital gains for the same year, the excess not previously deductible in computing the taxable income of years preceding the year of the death may be applied against other types of income in the year of death and in the immediately preceding year without regard to the \$1,000 restriction otherwise applicable to an individual. However, this does not apply where the taxpayer died in 1972 as there are no allowable capital losses prior to 1972.

111(2), *ITAR 37(4)*

10. RESERVES IN YEAR OF DEATH

In the computation of income from a business or from the disposition of a resource property, and in the computation of a gain from disposition of a capital property, provision is made for the deduction of reserves in respect to the income element which may be attributed to proceeds of sale which are not receivable until a later taxation year. A somewhat similar provision permits an insurance agent or broker a deduction of a reserve in respect of unearned commissions. Such reserves may not be claimed in the year of death of a taxpayer unless the right to receive such uncollected proceeds is

transferred or distributed to a spouse or exclusive spouse's trust and the legal representative for the decedent and the transferee have jointly executed an election in prescribed form (Form T2069) in respect of such property. Where form T2069 has been filed with the final return for the decedent, an amount in lieu of such reserves is deductible in computing the income of the decedent and that amount is included in the income of the spouse or spouse's trust for the first taxation year ending after the death, as income from business, resource property, capital property or commissions, as the case may be.

72(1), 72(2)

11. GENERAL AVERAGING OF INCOME

The general income averaging calculations will be made automatically by the Department when the income in the decedent's ordinary return for the year of death is more than the average income of the immediately preceding four years and more than the income of the immediately preceding year. There is no need to file an election. The first taxation year for which an averaging calculation can be made will be 1973, using income of 1972 and 1973. It will not be until the 1976 taxation year that the full four previous years will be used.

The averaging provisions are not applicable if the decedent's legal representative has elected to report the value of rights or things in a separate return or to be included in the income of each of the last five taxation years including the year of death.

118, *ITAR 38(1)*

12. DISPOSITION OF PROPERTY BY LEGAL REPRESENTATIVE

Where in the course of administering the estate of a deceased taxpayer, the legal representative has, within the 12-month period immediately following the death of the taxpayer:

- (a) disposed of capital property of the estate which resulted in an excess of capital losses over capital gains, or
- (b) disposed of all of the depreciable property of a class of the estate which resulted in a terminal loss in that class at the end of the first taxation year of the estate,

the legal representative may elect in prescribed manner and within prescribed time to consider such losses (subject to certain limitations with respect to terminal losses) to have been incurred by the deceased taxpayer rather than by the estate. The resulting reduction in the decedent's tax for the taxation year in which he died is deemed to have been paid by the legal representative on account of tax payable by the estate for its first taxation year. Section 1000 of Part X of the Income Tax Regulations describes the prescribed manner and prescribed time in which the election is to be made. The loss(es) or the part thereof for which the election is made may not be claimed by the estate.

164(6), *Part X Income Tax Regulations*

Part II

Emigrants

1. FILING OF RETURNS

Income tax returns for emigrants must be filed for the portion of the year in which the individual gave up Canadian residence. The province of residence and marital status must be shown on the return as it existed immediately before departure from Canada.

150(1) (d)

2. INCOME AND DEDUCTIONS

Income of emigrants up to the time they cease to be resident in Canada must be reported on their Individual Income Tax Return. In computing such income, any taxable capital gains and allowable capital losses arising from the deemed disposition of capital property (see item 3 below) must be included, unless the taxpayer elects to defer such gains and losses (see item 4 below). If there is income from a professional practice or from a professional partnership, the deductions relating to the transition from the "cash method" may not be claimed for the taxation year in which a person ceases to be resident in Canada and the immediately preceding taxation year. The amount of personal exemptions to which an emigrant is entitled is apportioned on the basis of the number of days of the year that he was resident in Canada. The relevant date with respect to the emigrant's age, marital status and dependants is the day on which he gave up residence in Canada; any changes in his age, marital status, the number and age of his dependants etc., which take place after that date, are not taken into account. Where the income of the emigrant's spouse and dependant(s) is a factor in determining his personal exemptions, such income for the period of the year that he was resident in Canada is the applicable amount. For example, the personal exemptions for an emigrant who left Canada on 31st March, 1972 (a leap year) and whose spouse had net income of \$240 during the period he was resident in Canada, would be computed as follows:

Basic Personal Exemption			
91/366 x \$1,500			\$372.95
Married Exemption			
91/366 x \$1,350		\$335.66	
Less income of spouse	\$240.00		
Less 91/366 x \$250	<u>62.16</u>	<u>177.84</u>	<u>157.82</u>
			<u>\$530.77</u>

The above example is based on a year having 366 days; if the year in which the taxpayer ceases to be resident in Canada has 365 days, the denominator to be used is 365.

The allowable portion of the standard deduction of \$100 is also based on the length of the taxpayer's residence in Canada in the year. Charitable donations and the employment expense deduction are allowable without apportionment subject only to those limitations applicable to any taxpayer.

48(1), 114, ITAR 23(4) (b)

3. DEEMED DISPOSITION OF CAPITAL PROPERTY

Taxable capital gains and allowable capital losses from the disposition of capital property during the period of the year that the emigrant was resident in Canada must be reported in the normal manner. General information on the computation of such gains and losses is contained in the guide provided with the Individual Income Tax Return. In addition, a taxpayer who ceases to be resident in Canada is deemed to have disposed of all capital properties (other than properties listed below) immediately before he ceased to be so resident, for proceeds equal to ***the fair market value of the properties immediately before leaving Canada***. The properties which are not subject to this deemed disposition are the following:

- (a) Properties that would be “taxable Canadian properties” to a non-resident, namely:
 - (i) real property, e.g. land and building, (other than real property that is inventory) situated in Canada, or an interest therein. Mortgages and hypothecs are not considered to be an interest in real property;
 - (ii) other capital property used in carrying on a business in Canada;
 - (iii) a share or an interest in a share of the capital stock of a corporation resident in Canada (other than a public corporation);
 - (iv) a share or an interest in a share of the capital stock of a public corporation, if at any time during the 5 years preceding the disposition (or the portion of those 5 years that is after 1971) not less than 25% of the issued shares of any class were owned by the non-resident person and/or persons with whom he did not deal at arm’s length;
 - (v) an interest in a partnership, if at any time during the 12 months preceding the disposition (or the portion of those 12 months that is after 1971) 50% or more of the fair market value of all the partnership property consisted of property that would be “taxable Canadian property” to a non-resident (i.e. property described by (i) to (viii) of this paragraph;
 - (vi) a capital interest in a trust (other than a unit trust) resident in Canada;
 - (vii) a unit of a Canadian resident unit trust (other than a mutual fund trust); and
 - (viii) a unit of a mutual fund trust, if at any time during the 5 years preceding the disposition (or the portion of those 5 years that is after 1971) not less than 25% of the issued units belonged to the non-resident person and/or to persons with whom he did not deal at arm’s length.
- (b) Property consisting of a right to the following types of payments which are subject to non-resident withholding tax:
 - (i) superannuation or pension benefits;
 - (ii) Canada or Quebec Pension Plan benefits;
 - (iii) retiring allowances;
 - (iv) death benefits;

- (v) Unemployment Insurance benefits;
 - (vi) transitional assistance payments to automotive workers under an Appropriation Act;
 - (vii) adjustment assistance benefits under any law of Canada to persons employed in the production of textile and clothing goods;
 - (viii) supplementary unemployment benefit plan payments;
 - (ix) registered retirement savings plan payments;
 - (x) deferred profit sharing plan payments;
 - (xi) income-averaging annuity contract payments; and
 - (xii) other annuity payments to the extent that they must be included in computing a Canadian resident's income and are not deductible in computing that income.
- (c) Property that was owned by an individual at the time he last became a resident in Canada, if during the 10 years preceding his departure he was resident in Canada for a period or periods totalling 36 months or less.

Any taxable capital gains and allowable capital losses resulting from this deemed disposition must be included in the computation of income, unless the emigrant elects to defer such gains and losses (see item 4 below).

The \$1,000 rule for the computation of gains and losses on personal-use property and listed personal property also applies to any disposition of such property deemed to have taken place on leaving Canada (see items 59 and 60 in the guide provided with the Individual Income Tax Return). In addition, a special exemption of up to \$5,000 of capital gains is available to individual taxpayers other than trusts; its application is shown by the following example:

Aggregate of capital gains from the deemed disposition of property other than listed personal property	\$2,000
Exemption of up to \$5,000	2,000
Deemed gain	<u>NIL</u>
Aggregate of gains from the deemed disposition of listed personal property	\$7,000
Exemption (\$5,000 – \$2,000)	\$3,000
Deemed gain	<u>\$4,000</u>

In the above example, only \$4,000 will have to be considered in computing income; the emigrant gets the full benefit of the \$5,000 exemption. The \$5,000 exemption must first be applied against capital gains from the deemed disposition of capital property other than listed personal property, and the remainder of the exemption, if any, is deducted from any gains from the deemed disposition of listed personal property. Where total gains resulting from dispositions deemed to take place on leaving Canada amount to less than \$5,000, the exemption is limited to the amount of such gains. The excess may **not** be used to create or increase losses, or to reduce gains from actual dispositions in the year.

46, 48(1), 48(2), 48(4), 115(1) (b), 212(1) (h) to (o)

4. DEFERRAL OF DEEMED DISPOSITION OF CAPITAL PROPERTY

An emigrant may elect to defer any gains and losses that would otherwise arise from the deemed disposition on emigration until the time of actual disposition of the property concerned. In order to do so, the emigrant must complete the prescribed form (Form T2061) and provide security acceptable to the Minister to cover the deferred tax. Any property covered by the election will be deemed to be "taxable Canadian property", and will not be subject to the deemed disposition described in item 3 above. Upon the actual disposition of any such property while the taxpayer is a non-resident, any resulting capital gain will be taxed in accordance with the provisions of the Income Tax Act pertaining to the disposition of "taxable Canadian property" by non-residents, subject, of course, to any exemption which may be accorded under a bilateral tax treaty between Canada and another country. The election may also result in the loss of part or all of the special \$5,000 exemption, depending on the amount of any capital gains resulting from the deemed disposition of property not included in the election. If an election is made with respect to any (but not all) capital property, the following rules apply:

- (i) the preceding remarks relating to the deemed disposition of capital property apply only to such property not covered by the election, and
- (ii) any allowable capital losses arising from the deemed disposition of property not included in the election (other than listed personal property) are limited to an amount equal to the total taxable capital gains resulting from the deemed disposition of such property (after deducting the previously mentioned exemption). Details regarding the deductibility of losses from the disposition of listed personal property are set out in the guide provided with the Individual Income Tax Return.

2(3), 48(1), 48(2), 115(1) (a) (iii)

5. PAYMENT OF ADDITIONAL TAX

If there is an increase in the income tax payable as a consequence of the deemed disposition upon leaving Canada, the emigrant may elect in prescribed form (Form T2074) to pay all or any portion of the additional tax in up to six equal consecutive annual instalments, with interest thereon at a rate prescribed by Regulations. This option is conditional upon furnishing the Department of National Revenue, Taxation, with security acceptable to the Minister.

159(4)

Le guide annexé à la Déclaration d'impôt sur le revenu des particuliers renferme des précisions sur la déductibilité des pertes subies lors de la disposition de biens personnels désignés.

2(3), 48(1), 48(2), 115(1)a)(iii)

5. PAIEMENT DE L'IMPÔT ADDITIONNEL

Si la disposition présumée lors du départ du Canada occasionne une augmentation de l'impôt sur le revenu à payer, le contribuable peut choisir en la forme prescrite (c.-à-d. au moyen de la formule T2074) de payer la totalité ou une fraction de l'impôt additionnel en plus de six versements annuels consécutifs égaux, portant intérêt à un taux prescrit par les Règlements. Pour pouvoir bénéficier de ce choix, le contribuable doit fournir au ministre du Revenu national, l'impôt, des garanties acceptables au Ministre.

159(4)

Total des gains en capital réalisés lors de la disposition présumée de biens autres que des biens personnels désignés	Exemption pouvant atteindre \$5,000	
Gain présumé	2,000	
NEANT		
Total des gains réalisés lors de la disposition de biens personnels désignés	\$7,000	
Exemption (\$5,000 — \$2,000)	3,000	
Gain présumé	\$4,000	

Dans l'exemple ci-dessus, seuls les \$4,000 seront inclus dans le calcul du revenu; l'émigrant bénéficie de la totalité de l'exemption de \$5,000. L'exemption de \$5,000 doit d'abord être déduite des gains en capital réalisés lors de la disposition présumée de biens en immobilisations, autres que des biens personnels désignés, et le reste de l'exemption, le cas échéant, est déduit de tous gains réalisés lors de la disposition présumée de biens personnels désignés. Lorsque le total des gains réalisés lors des dispositions réputées avoir eu lieu lors du départ du Canada se chiffre à moins de \$5,000, l'exemption est limitée au montant de ces gains. L'excédent **ne** peut être utilisé pour créer ou augmenter des pertes ou pour réduire des gains réalisés lors de dispositions réelles au cours de l'année.

46, 48(1), 48(2), 48(4), 115(1) b), 212(1) h) à o)

4. REPORT DE LA DISPOSITION PRÉSUMÉE DE BIENS EN IMMOBILISATIONS

Un émigrant peut choisir de différer, jusqu'à l'époque de la disposition réelle de biens, tous gains et pertes qui découleraient autrement de leur disposition présumée lors de l'émigration. Pour ce faire, l'émigrant doit remplir la formule prescrite (formule T2061) et fournir au Ministre des garanties acceptables couvrant l'impôt différé. Tout bien visé par le choix sera réputé être un « bien canadien imposable » et ne sera pas assujéti à la disposition présumée exposée au n° 3 ci-dessus. Lors de la disposition réelle de ces biens pendant que le contribuable réside à l'étranger, tout gain en capital alors réalisé sera imposé conformément aux dispositions de la Loi de l'impôt sur le revenu concernant la disposition de « biens canadiens imposables » par des non-résidents, sous réserve, bien entendu, de toute exemption pouvant être accordée en vertu d'une convention fiscale bilatérale entre le Canada et un autre pays. Le choix peut également occasionner la perte d'une partie ou de la totalité de l'exemption spéciale de \$5,000, selon le montant de tout gain en capital réalisé lors de la disposition présumée des biens non compris dans le choix. Si un choix est fait à l'égard de n'importe lesquels (mais non de la totalité) des biens en immobilisations, les règles suivantes s'appliquent:

(i) les observations précédentes concernant la disposition présumée de biens en immobilisations ne s'appliquent qu'aux biens non visés par le choix, et

(ii) toutes pertes en capital déductibles subies lors de la disposition présumée des biens (autres que des biens personnels désignés) non compris dans le choix ne peuvent excéder un montant égal au total des gains en capital imposables réalisés lors de la disposition réputée de ces biens (après déduction de l'exemption antérieurement mentionnée).

cinq années qui vient après 1971), au moins 25% des unités émisses appartenant à la personne non résidente et (ou) à des personnes avec qui elle avait des liens de dépendance.

b) Des biens constitués d'un droit de recevoir les genres suivants de paiements assujettis aux retenues fiscales de non-résidents:

- (i) prestations de pension de retraite ou de pensions;
- (ii) prestations du Régime de pensions du Canada ou du Régime de rentes du Québec;
- (iii) allocations de retraite;
- (iv) prestations au décès;
- (v) prestations d'assurance-chômage;
- (vi) prestations d'assistance transitoire aux travailleurs de l'automobile en vertu d'une loi portant affectation de crédits;
- (vii) prestations d'aide à l'adaptation des employés, versées en vertu de toute loi du Canada à des personnes employées à la production de textiles et de vêtements;
- (viii) paiements en vertu d'un régime de prestations supplémentaires de chômage;
- (ix) paiements en vertu d'un régime enregistré d'épargne-retraite;
- (x) paiements en vertu d'un régime de participation différée aux bénéfices;
- (xi) paiements en vertu d'un contrat de rente à versements invariables; et
- (xii) autres paiements de rentes dans la mesure où ils doivent être inclus dans le calcul du revenu d'un résident du Canada et ne sont pas déductibles dans le calcul de ce revenu.

c) Des biens qu'un particulier possédait la dernière fois qu'il est devenu un résident du Canada si, au cours des dix années précédant son départ, il a résidé au Canada pendant une période ou des périodes dont la durée totale est de trente-six mois ou moins.

Tous gains en capital imposables et toutes pertes en capital déductibles découlant de cette disposition présumée doivent être compris dans le calcul du revenu, à moins que l'émigrant ne choisisse de différer ces gains et ces pertes (voir le n° 4 ci-après).

La «règle de \$1,000» pour le calcul des gains et des pertes sur les biens à usage personnel et les biens personnels désignés s'applique également à toute disposition de ces biens réputée avoir eu lieu lors du départ du Canada (voir les nos 59 et 60 du guide accompagnant la Déclaration d'impôt sur le revenu des particuliers). En outre, les contribuables particuliers autres que des fiduciaires peuvent bénéficier d'une exemption spéciale pouvant atteindre \$5,000 de gains en capital; l'exemple suivant illustre son application:

Partie II

Émigrants

1. PRODUCTION DES DÉCLARATIONS

Les émigrants doivent produire une déclaration d'impôt sur le revenu pour la fraction de l'année au cours de laquelle ils ont cessé de résider au Canada. La province de résidence et l'état civil doivent être indiqués dans la déclaration comme ils étaient juste avant le départ du Canada.

150(1) d)

2. REVENU ET DÉDUCTIONS

Le revenu des émigrants pour la période allant jusqu'à la date où ils ont cessé de résider au Canada doit être signalé dans leur déclaration d'impôt sur le revenu des particuliers. Lors du calcul de ce revenu, tout gain en capital imposable et toute perte en capital déductible découlant de la disposition présumée de biens en immobilisations (voir le n° 3 ci-après) doivent être compris, à moins que le contribuable ne choisisse de différer ces gains et ces pertes (voir le n° 4 ci-après). S'il y a un revenu provenant de l'exercice d'une profession libérale ou d'une société dont tous les membres exercent une profession libérale, les déductions relatives à la transition de la "méthode de caisse" ne peuvent être demandées pour l'année d'imposition au cours de laquelle une personne a cessé de résider au Canada ni pour l'année d'imposition précédente. Le montant des exemptions personnelles auxquelles un émigrant a droit est établi au prorata du nombre de jours de l'année pendant lesquels il a résidé au Canada. La date à retenir pour l'âge de l'émigrant, son état civil et ses personnes à charge est le jour où il a quitté le Canada; il ne sera pas tenu compte des changements à son âge, à son état civil, au nombre et à l'âge de ses personnes à charge, etc., qui ont eu lieu après cette date. Lorsque le revenu du conjoint et des personnes à charge de l'émigrant est un facteur à considérer pour établir ses exemptions personnelles, il ne faut tenir compte que du revenu gagné pendant la période de l'année où il a résidé au Canada. Par exemple, les exemptions personnelles d'un émigrant, qui a quitté le Canada le 31 mars 1972 (une année bissextile) et dont le revenu net du conjoint a été de \$240 pour la période pendant laquelle il a résidé au Canada, seraient calculées de la façon suivante:

Exemption personnelle de base	91/366 x \$1,500			
Exemption de marié	91/366 x \$1,350			
Moins le revenu du conjoint	\$240.00			
Moins 91/366 x \$250	62.16		177.84	
				<u>\$335.66</u>
			157.82	
				<u>\$530.77</u>

Dans l'exemple ci-dessus, l'année en cause comptait 366 jours; si l'année au cours de laquelle le contribuable a cessé de résider au Canada comptait 365 jours, le dénominateur à utiliser serait 365.

décédé, les représentants légaux ont, dans les douze mois suivant le décès du contribuable :

a) disposé de biens en immobilisations de la succession et que cela a donné lieu à un excédent des pertes en capital sur les gains en capital, ou

b) disposé de la totalité des biens amortissables d'une catégorie de la succession et que cela a donné lieu à une perte terminale dans cette catégorie à la fin de la première année d'imposition de la succession, les représentants légaux peuvent choisir, selon la manière prescrite et dans les délais prescrits, de considérer ces pertes (sous réserve de certaines restrictions visant les pertes terminales) comme si elles avaient été subies par le contribuable décédé plutôt que par la succession. La réduction qui en résulte relativement à l'impôt du défunt pour l'année d'imposition pendant laquelle il est décédé est réputée avoir été payée par les représentants légaux au titre de l'impôt à payer par la succession pour sa première année d'imposition. L'article 100 de la Partie X des Règlements de l'impôt sur le revenu expose la manière et les délais prescrits pour effectuer le choix. La succession ne peut déduire la ou les pertes, soit en totalité ou en partie, visées par le choix.

164(6), *Partie X des Règlements de l'impôt sur le revenu.*

12. DISPOSITION DE BIENS PAR LES REPRÉSENTANTS LÉGAUX

118, RAIR 38(1)

du décès.
venu de chacune des dernières cinq années d'imposition, y compris l'année
les représentants légaux du défunt ont choisi de signaler la valeur des
Les stipulations d'établissement de la moyenne ne s'appliquent pas s
la totalité des quatre années précédentes.

et 1973. Il faudra attendre l'année d'imposition 1976 pour pouvoir utiliser
la moyenne pourra être fait est 1973 et il sera fait sur le revenu de 1972
La première année d'imposition pour laquelle un calcul d'établissement de
née précédente. Il n'est pas nécessaire de produire une formule de choix
moyen des quatre années précédentes et plus élevé que le revenu de l'an-
déclaration habituelle pour l'année du décès est plus élevé que le revenu
moyenne générale du revenu lorsque le revenu du défunt déclaré dans se
Le Ministère fera automatiquement le calcul d'établissement de la

11. ÉTABLISSEMENT DE LA MOYENNE GÉNÉRALE DU REVENU

72(1), 72(2)

à titre de revenu tiré d'une entreprise, de biens miniers, de biens en im-
mobilisations ou de commissions, selon le cas.
conjoint pour la première année d'imposition se terminant après le décès,
est comprise dans le revenu du conjoint ou de la fiduciaire créée en faveur du
réserves est déductible lors du calcul du revenu du défunt et cette somme
avec la déclaration finale du défunt, une somme en remplacement de ces
T2069) à l'égard de ces biens. Lorsque la formule T2069 a été produite
ment fait un choix dans la forme prescrite (c.-à-d. au moyen de la formule
sentants légaux du défunt et le bénéficiaire du transfert n'aient conjointe-
ou à une fiduciaire exclusive créée en faveur du conjoint et que les repré-
de recevoir ce produit non perçu ne soit transféré ou attribué au conjoint
être déduite dans l'année du décès du contribuable à moins que le droit
l'égard de commissions non gagnées. Une réserve de ce genre ne peut
permet à un agent ou courtier d'assurance de déduire une réserve à
qu'au cours d'une année d'imposition ultérieure. Une stipulation semblable
la partie de revenu attribuable au produit de la vente qui ne doit être reçu
biens en immobilisations, la loi prévoit la déduction de réserves à l'égard de
Lors du calcul du revenu tiré d'une entreprise ou de la disposition de

10. RÉSERVES POUR L'ANNÉE DU DÉCÈS

111(2), RAIR 37(4)

en capital déductibles avant 1972.
lorsque le contribuable est décédé en 1972 puisqu'il n'y avait pas de pertes
bituellement à un particulier. Toutefois, cette stipulation ne s'applique pas
précédente, sans tenir compte de la restriction de \$1,000 qui s'applique ha-
peut être déduit des autres revenus dans l'année du décès et dans l'année
dans le calcul du revenu imposable des années précédant l'année du décès
imposables de la même année, l'excédent non antérieurement déductible
buable pour une année antérieure au décès excèdent les gains en capital

Lorsque, pendant qu'ils administreraient la succession d'un contribuable

Le conjoint ou la fiducie créée en faveur du conjoint est réputé avoir acquis les biens pour une somme égale au produit présumé de la disposition, tel qu'établi ci-dessus.

Lorsque le conjoint, ou la fiducie créée en faveur du conjoint, est réputé avoir acquis des biens amortissables à un coût inférieur au coût en capital des biens pour le défunt, le coût en capital pour le conjoint, ou pour la fiducie en faveur du conjoint, est réputé être un montant égal au coût en capital pour le défunt, et l'excédent est réputé avoir été admis, pour le conjoint ou pour la fiducie en faveur du conjoint, à titre de déduction pour amortissement.

En conséquence des stipulations susindiquées, tous gains en capital, récupération de la déduction pour amortissement, pertes en capital et pertes terminales accumulées seront transmis au conjoint ou à la fiducie en faveur du conjoint et sont différés jusqu'à la disposition réelle par le conjoint ou par la fiducie créée en faveur du conjoint ou jusqu'au décès du conjoint, selon ce qui arrive en premier.

70(6), RAIR 26(3), RAIR 26(7)

7. FIDUCIE EXCLUSIVE EN FAVEUR DU CONJOINT

Pour qu'une fiducie soit reconnue comme fiducie exclusive en faveur du conjoint, elle doit avoir été créée par le testateur du contribuable qui doit prévoir que seul le conjoint a le droit de recevoir la totalité du revenu de la fiducie pendant la vie du conjoint et qu'aucune autre personne que le conjoint ne peut obtenir ou utiliser une partie quelconque du revenu ou du capital pendant la vie du conjoint. Par exemple, si les prestations versées au conjoint cessent lors d'un nouveau mariage, la fiducie ne serait pas reconnue à titre de fiducie exclusive en faveur du conjoint.

Une fiducie sera reconnue à titre de fiducie exclusive en faveur du conjoint même si les dettes du défunt, les droits successoraux et les impôts sur le revenu doivent être payés à même les biens qui feraient autrement partie de la fiducie. Elle sera également reconnue à titre de fiducie exclusive en faveur du conjoint lorsqu'elle touche des dividendes qui sont exonérés d'impôt en vertu de l'article 83, même si ces dividendes ne sont peut-être pas payables au conjoint.

70(6)b), 70(7), 70(8), 108(4)

8. PERTES EN CAPITAL SUBIES DANS L'ANNÉE DU DÉCÈS

Lorsque les pertes en capital déductibles qu'un contribuable subit pendant l'année de son décès excèdent les gains en capital imposables de la même année, l'excédent peut être déduit des autres revenus sans tenir compte de la restriction habituelle de \$1,000. Si l'excédent n'est pas entièrement employé à cette fin, le reste peut être déduit lors du calcul du revenu imposable de l'année précédente pourvu que cette année précédente se termine après 1971, encore sans tenir compte de la restriction habituelle de \$1,000. La restriction de \$1,000 pour l'année du décès et pour l'année précédente est annulée puisqu'il n'y aura pas d'années à venir pour lesquelles les pertes accumulées pourraient être déduites.

71, 111(2), RAIR 37(4)

9. PERTES EN CAPITAL SUBIES AVANT L'ANNÉE DU DÉCÈS

Habituellement, lorsque les pertes en capital déductibles d'un contri-

des particuliers). Toutefois, si le contribuable (décédé) avait, de son vivant, disposé de tout bien qu'il possédait le 31 décembre 1971, le prix de base qu'il a utilisé pour la première déclaration dans laquelle il a déclaré cette disposition doit également être utilisé par les représentants légaux.

Les gains en capital imposables et les pertes en capital déductibles découlant de la disposition présumée de ces autres biens en immobilisations doivent être déclarés ou déduits dans la déclaration finale du défunt.

Le coût des biens en immobilisations autres que des biens amortissables, pour la personne à qui les biens sont transmis, est réputé être leur juste valeur marchande à la date du décès.

70(5)a), RAIR 26(3), RAIR 26(7), 38, 70(5)c).

5. PAIEMENT DE L'IMPÔT

Pour l'année du décès, les représentants légaux peuvent choisir, dans la forme (c.-à-d. au moyen de la formule T2075) et de la manière prescrites, de différer le paiement de la totalité ou d'une fraction quelconque de l'impôt calculé sur les sommes comprises dans le revenu à l'égard de la valeur des droits ou biens à la date du décès et à l'égard des dispositions présumées de biens en immobilisations au décès. Pour faire ce choix, les représentants sont tenus de fournir au Ministre des garanties acceptables selon lesquelles le paiement de l'impôt différé, ainsi que de l'intérêt y applicable à un taux prescrit, se fera en pas plus de six versements annuels consécutifs égaux.

159(5), 159(6), 159(7)

6. DISPOSITIONS EN FAVEUR DU CONJOINT OU D'UNE FIDUCIE EXCLUSIVE CRÉÉE EN FAVEUR DU CONJOINT

Lorsque des biens, dans les six mois suivant le décès d'un contribuable qui résidait au Canada juste avant son décès, sont dévolus irrévocablement au conjoint du contribuable, conjoint qui résidait au Canada juste avant le décès du contribuable, ou à une fiducie exclusive en faveur du conjoint, (créée par le testament du contribuable), résidant au Canada juste après le décès du contribuable, le produit des dispositions présumées est égal à,

a) pour les biens amortissables d'une catégorie prescrite:

La juste valeur marchande, au décès, des biens en cause	X	Fraction non amortie du coût en capital, pour le contribuable, de tous les biens de cette catégorie juste avant son décès
La juste valeur marchande, au décès, de tous les biens de cette catégorie		Le prix de base rajusté des biens pour le contribuable juste avant son décès.

b) pour les autres biens en immobilisations:

Le prix de base rajusté des biens pour le contribuable juste avant son décès.

Le prix de base rajusté (voir le n° 58 du guide accompagnant la Déclaration d'impôt sur le revenu des particuliers) de ces biens en immobilisations (autres que des biens amortissables) détenus par le défunt le 31 décembre 1971 est établi suivant la règle de la médiane à moins que le défunt ou les représentants légaux n'aient établi le coût de tous ces autres biens en immobilisations possédés le 31 décembre 1971 comme étant leur juste valeur marchande au jour de l'évaluation.

quable ou à une fiducie exclusive créée en faveur du conjoint) à une valeur qui est la moyenne de la juste valeur marchande globale, à la date du décès, de tous les biens de la catégorie et de la fraction non amortie du coût en capital de la catégorie pour le contribuable à la date du décès.

Si le produit présumé de la disposition excède la fraction non amortie du coût en capital, il en résultera une récupération de la déduction pour amortissement et cette récupération devra être comprise dans le calcul du revenu du défunt dans sa déclaration finale. Si le produit présumé de la disposition est inférieur à la fraction non amortie du coût en capital, il en résultera une perte finale qui pourra être déduite dans la déclaration finale du défunt.

Lorsque le produit présumé de la disposition excède le coût en capital, il en résultera un gain en capital dont la moitié sera un gain en capital imposable devant être déclaré dans la déclaration finale du défunt. Toutefois, lorsque le défunt possédait des biens amortissables le 31 décembre 1971 et que le coût en capital des biens pour le défunt est inférieur à la juste valeur marchande des biens au jour de l'évaluation et inférieur au produit de la disposition autrement établi pour un contribuable décédé, les règles transitoires prévoient un rajustement de ce produit de la disposition pour éviter l'imposition de tout gain en capital réalisé sur les biens avant le 31 janvier 1972. Dans ce dernier cas, le produit de la disposition est réputé être un montant égal au coût en capital pour le défunt plus le montant, s'il en est, dont le produit de la disposition autrement établi pour un contribuable décédé excède la juste valeur marchande des biens au jour de l'évaluation.

Le coût des biens amortissables pour un bénéficiaire est réputé être égal à :

<p>La juste valeur marchande, au décès,</p> <p>des biens amortissables en cause</p>	X	<p>Le montant du produit de la disposition de tous les biens amortissables de cette catégorie prescrite réputé avoir été reçu par le défunt.</p>
---	---	--

Lorsque le calcul ci-dessus entraîne pour le bénéficiaire un coût inférieur au coût en capital pour le défunt, le coût en capital pour le bénéficiaire est réputé être un montant égal au coût en capital pour le défunt, et l'excédent est réputé avoir été accordé au bénéficiaire comme déduction pour amortissement.

70(5)b), 70(5)e), 13(1), 54a), 38, 39(1), RAIR 20(1)a), 70(5)d).

b) Autres biens en immobilisations

Il est réputé avoir été disposé des autres biens en immobilisations (sauf les biens transmis par testament au conjoint du contribuable ou à une fiducie exclusive créée en faveur du conjoint) à leur juste valeur marchande à la date du décès.

Le coût des biens en immobilisations que le défunt possédait le 31 décembre 1971 (autres que des biens amortissables ou une participation dans une société) sera établi suivant la règle de la médiane à moins que les représentants légaux ne choisissent d'établir le coût de tous ces biens comme étant leur juste valeur marchande au jour de l'évaluation (Voir les nos 67 et 68 du guide accompagnant la Déclaration d'impôt sur le revenu

Il est réputé avoir disposé des biens amortissables d'une catégorie prescrite (autres que les biens transmis par testament au conjoint du contri-

a) Biens amortissables

Un contribuable qui est décédé après 1971 est réputé avoir disposé de chacun des biens en immobilisations qu'il détenait juste avant son décès

4. DISPOSITION RÉPUTÉE DE BIENS EN IMMOBILISATIONS AU DÉCÈS

70(2), RAR 47, 70(3)

Toutefois, lorsque les droits ou les biens ont été transférés ou attribués à un bénéficiaire du contribuable décédé dans le délai prescrit pour le choix d'utiliser une des méthodes susmentionnées, les sommes y afférentes ne seront pas considérées comme un revenu du défunt. Elles seront plutôt comprises dans le revenu du bénéficiaire pour l'année d'imposition au cours de laquelle le bénéficiaire reçoit les sommes réalisées lors de sa disposition des droits ou biens.

b) pour toute année d'imposition se terminant après 1971 et avant 1976, inclure un cinquième de la valeur totale dans le calcul du revenu de chacune des cinq dernières années d'imposition, y compris l'année du décès. Le montant additionnel d'impôt à payer pour toute année antérieure par suite de ce choix est payable dans les trente jours qui suivent l'expédition par la poste de l'Avis de cotisation pour l'année du décès.

a) dans une déclaration distincte pour l'année d'imposition au cours de laquelle le contribuable est décédé. La totalité des exemptions personnelles peut être demandée.

Les représentants légaux du défunt peuvent, dans l'année qui suit la date du décès du contribuable ou dans les quatre-vingt-dix jours suivant l'expédition par la poste de tout Avis de cotisation d'impôt pour l'année du décès, selon celle des deux dates qui vient la dernière, choisir de déclarer ces montants comme revenu conformément à l'une des méthodes suivantes :

des exemples d'éléments à inclure dans le revenu.

les périodes de paie complètes précédant le décès du contribuable sont des comptes à recevoir d'un contribuable qui utilisait la méthode de caisse, ainsi que des traitements, salaires ou commissions impayés pour la valeur de ces droits ou biens, à la date du décès, doit être compris dans le calcul de son revenu pour l'année du décès. Des coupons d'obligation échus mais non encaissés, des récoltes agricoles et des troupeaux, ou toute autre somme payable périodiquement) qui auraient été inclus dans le calcul de son revenu lors de leur vente ou disposition, le montant pris dans son revenu et qui représente un montant accumulé en intérêts, loyers, redevances, rentes, rémunérations d'une charge ou d'un emploi biens (autres que des biens en immobilisations ou toute somme comprise dans son revenu et qui représente un montant accumulé en intérêts, loyers, redevances, rentes, rémunérations d'une charge ou d'un emploi

3. DROITS OU BIENS

70(1)

pour laquelle les sommes étaient payables. Toute somme qui n'a pas été effectivement reçue avant le décès du contribuable, mais qui est réputée s'être accumulée jusqu'au jour du décès, sera comprise dans le calcul du revenu du défunt dans sa déclaration finale.

Partie I

Contribuables décédés

1. PRODUCTION DES DÉCLARATIONS

Règle générale, les déclarations des contribuables décédés doivent être produites par les représentants légaux dans les délais suivants:

a) Déclaration pour la période allant du 1^{er} janvier de l'année du décès jusqu'à la date du décès: au plus tard le 30 avril de l'année suivant l'année du décès ou six mois après la date du décès, la date arrivant la dernière étant à retenir.

b) Déclaration pour toute année antérieure à l'année du décès: au plus tard six mois après la date du décès.

Il peut être nécessaire ou avantageux de produire plus d'une déclaration pour l'année du décès. Par exemple, lorsque le contribuable est décédé après la clôture de l'exercice financier de son entreprise ou après la fin de l'année d'imposition d'une fiducie dont il était un usutruitier et avant la fin de l'année civile au cours de laquelle a pris fin l'exercice financier de l'entreprise ou l'année d'imposition de la fiducie:

a) une déclaration distincte peut être produite pour le revenu que le contribuable a tiré de l'entreprise pendant la période allant de la clôture de l'exercice financier à la date du décès.

b) une déclaration distincte peut être produite pour le revenu que le contribuable a tiré de la fiducie pour la période allant de la fin de l'année d'imposition de la fiducie à la date du décès.

La totalité des exemptions personnelles et de la déduction uniforme de \$100 peut être demandée dans chaque déclaration susmentionnée.

Les représentants de la succession du contribuable décédé peuvent également choisir de produire une déclaration distincte pour la valeur des droits ou biens détenus par le défunt à la date du décès. La totalité des exemptions personnelles peut également être demandée dans cette déclaration, mais non la déduction uniforme de \$100. (Voir le numéro 3, Droits ou biens.)

Dans la déclaration, là où l'on demande d'indiquer le lieu de résidence au 31 décembre, il faut inscrire le lieu de résidence à la date du décès.

La date du décès, le nom au complet, l'adresse et le poste officiel de l'exécuteur testamentaire ou de l'administrateur et de l'avocat, s'il en est, du défunt doivent être donnés avec la déclaration d'impôt sur le revenu de la personne décédée.

Les représentants légaux du contribuable décédé faciliteront le traitement de la déclaration finale du défunt en y annexant une liste des biens détenus par le contribuable à son décès.

150(1)b), 150(3), 150(4), 104(23)d), 70(2)

2. REVENU

Les revenus qui sont payables périodiquement, comme les intérêts, les loyers, les redevances, les rentes, les traitements et les salaires, sont réputés s'être accumulés en sommes quotidiennes égales pendant la période

Table des matières

Pages	
	PARTIE I
	CONTRIBUABLES DÉCÉDÉS
1 à 7	Production des déclarations
1 et 2	Revenu
2	Droits ou biens
2 à 4	Disposition réputée de biens en immobilisations
4	au décès
2 à 4	Palement de l'impôt
4 et 5	Dispositions en faveur du conjoint ou d'une fiducie
4 et 5	exclusive créée en faveur du conjoint
5	Fiducie exclusive en faveur du conjoint
5 et 6	Pertes en capital subies dans l'année du décès
6	Pertes en capital subies avant l'année du décès
6	Réserves pour l'année du décès
6	Etablissement de la moyenne générale du revenu
6 et 7	Disposition de biens par les représentants légaux
	PARTIE II
	ÉMIGRANTS
8 à 12	Production des déclarations
8	Revenu et déductions
8 et 9	Disposition présumée de biens en immobilisations
9 à 11	Report de la disposition présumée de biens en
11 et 12	immobilisations
12	Palement de l'impôt additionnel

Guide supplémentaire d'impôt à l'intention des représentants de successions et des émigrants

Introduction

Le guide qui accompagne la Déclaration d'impôt sur le revenu des particuliers renferme les renseignements généraux sur la façon de la remplir. Le présent guide supplémentaire renferme des renseignements additionnels intéressant les représentants de contribuables décédés et les contribuables qui cessent de résider au Canada au cours de l'année d'imposition. Il a été conçu à titre de guide seulement et ne remplace pas la Loi et les Règlements de l'impôt sur le revenu.

Les renvois à la fin des alignés indiquent les dispositions en cause de la Loi de l'impôt sur le revenu. Lorsqu'un renvoi vise les Règles de 1971 concernant l'application de l'impôt sur le revenu, le numéro de l'article est précédé du sigle «RAIR».

Le présent guide ne peut prévoir toutes les circonstances qui peuvent survenir dans le cas d'une déclaration d'un contribuable décédé ou d'un émigrant. Pour tout renseignement supplémentaire, veuillez consulter un bureau de district d'impôt.

Vous pouvez également vous procurer, à tout bureau de district d'impôt, les publications suivantes:

Votre guide de la déclaration d'impôt sur le revenu de 1972

Publication sur la réforme fiscale — Gains en capital

Bulletin d'interprétation IT-36, Revenu de personnes décédées

Circulaire d'information 72-17, Procédures concernant la disposition de biens canadiens imposables par des personnes ne résidant pas au Canada et l'imposition potentielle des acheteurs de ces biens

Circulaire d'information 72-23, Procédures concernant les gains en capital d'un contribuable qui entre au Canada ou qui le quitte

Guide supplémentaire d'impôt à l'intention des représentants de successions et des émigrants 1972

Revenu
national,
Revenu,
Impôt
Taxation

